

مروری بر دیدگاه‌های مربوط به محافظه‌کاری حسابداری

میترا زابلی پيله رود^a، مسعود سبزی دهخوارقانی^b

^a کارشناسی ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی واحد اردبیل، اردبیل، ایران

^b کارشناسی ارشد مدیریت بازرگانی، گرایش بیمه، دانشگاه آزاد اسلامی، ابهر، ایران

چکیده

محافظه‌کاری در حسابداری سابقه تاریخی دارد. محافظه‌کاری در حسابداری به عنوان عدم تقارن زمانی در شناسایی اخبار خوب در مقابل اخبار بد، در صورت‌های مالی تفسیر شده است. در کشور ما، کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی محافظه‌کاری را با لفظ احتیاط، به رسمیت می‌شناسد و آن را به عنوان یکی از اجزای خصوصیات کیفی قابل اتکا بودن معرفی می‌کند. رویکرد محافظه‌کاری شرطی در حسابداری موجب شناسایی به موقع زیان و اخبار بد و هرگونه رویدادهای مالی ناخوشایند که در حساب‌های مالی نمایش داده شده و ارقام حسابداری و در انتهای آن سود حسابداری را تحت تأثیر قرار داده و باعث ارائه اطلاعات با کیفیت^۱ به استفاده‌کنندگان می‌گردد. مساله مهمی که پیرامون محافظه‌کاری در حسابداری وجود دارد این است که آیا این میثاق محدود‌کننده حسابداری با توجه به اثرات و پیامدهایی که دارد، در نهایت بر کناره‌گیری حسابرسان و راهبری شرکتی تاثیرگذار خواهد بود؟ یا خیر. در این تحقیق به روش کتابخانه‌ای مروری بر دیدگاه‌های مربوط به محافظه‌کاری حسابداری خواهیم داشت.

واژگان کلیدی: محافظه‌کاری، دیدگاه، حسابداری

¹ Quality